

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR (POS) ATAS SIKLUS
PENJUALAN KREDIT UNTUK MENDUKUNG
PENGENDALIAN INTERNAL PADA
CV. BENTANG PERSADA



OLEH:
THALIA JESSICA JOS
3203015089

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR (POS) ATAS SIKLUS
PENJUALAN KREDIT UNTUK MENDUKUNG
PENGENDALIAN INTERNAL PADA
CV. BENTANG PERSADA

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
THALIA JESSICA JOS
3203015089

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

HALAMAN PERSETUJUAN

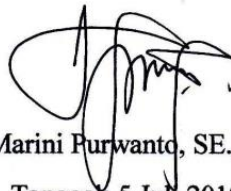
SKRIPSI

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR (POS) ATAS SIKLUS
PENJUALAN KREDIT UNTUK MENDUKUNG
PENGENDALIAN INTERNAL PADA
CV. BENTANG PERSADA**

**OLEH :
THALIA JESSICA JOS
3203015089**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Pembimbing,



• Adriana Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak.

Tanggal: 5 Juli 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Thalia Jessica Jos NRP :3203015089

Telah diuji pada tanggal 2 Juli 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA

NIK : 321.85.0111

Mengetahui:

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA.
NIK: 321.99.0370.



S, Patricia Febrina D., SE., MA.
NIK: 321.08.0621.

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Thalia Jessica Jos

NRP : 3203015089

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi - S1

Fakultas : Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa proposal skripsi saya yang berjudul Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar (POS) Atas Siklus Penjualan Untuk Mendukung Pengendalian Internal Pada CV. Benteng Persada.

Adalah benar – benar hasil karya saya sendiri. Apabila nanti di kemudian hari terbukti bahwa karya tulis saya ini merupakan hasil plagiarisme, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku di jurusan, fakultas maupun universitas.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan penuh kesadaran.

Surabaya, 9 Juli 2019

Yang membuat pernyataan,



Thalia Jessica Jos

Mengetahui,

Dosen Pembimbing Tunggal,



Adriana Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak.

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

Nama : Thalia Jessica Jos
NRP : 3203015089
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi - S1
Fakultas : Bisnis
Tahun Lulus : 2019

Dengan ini **SETUJU / TIDAK SETUJU** Skripsi / Karya Ilmiah saya, dengan judul Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar (POS) Atas Siklus Penjualan Untuk Mendukung Pengendalian Internal Pada CV. Bentang Persada.

Untuk dipublikasikan / ditampilkan di Internet atau media lain (Digital Library Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan undang – undang HakCipta yang berlaku

Demikian surat pernyataan **SETUJU / TIDAK SETUJU** publikasi Karya Ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 9 Juli 2019

Yang membuat pernyataan,



Thalia Jessica Jos
NRP : 3203015089

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan pertolongan-Nya, peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan judul “Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar (POS) Atas Siklus Penjualan Kredit Untuk Mendukung Pengendalian Internal Pada CV. Bentang Persada” ini dengan baik, lancar dan tepat waktu. Penulisan ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan penyelesaian Program Pendidikan gelar S-1 Jurusan Akuntansi di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini, ada banyak pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan motivasi dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Adriana Marini Purwanto , SE., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing yang telah bersedia banyak membantu dan memberikan bimbingan kepada peneliti dalam menyelesaikan penulisan tugas akhir skripsi ini. Terima kasih banyak karena telah meluangkan banyak waktu, tenaga, serta memberikan dorongan semangat kepada penulis, masukan, arahan, koreksi mengenai tugas akhir secara menyeluruh.
4. Kepada seluruh dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan ilmu dan membantu penulis selama menempuh masa studi perkuliahan dan dalam mengajukan tugas akhir skripsi.

5. Kepada para Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katholik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu peneliti selama urusan administrasi perkuliahan dalam mengajukan skripsi.
6. Ibu Adriana Marini Purwanto , SE., M.Si., Ak selaku Dosen Wali Akademik yang memberikan pengarahan dan nasehat selama masa studi perkuliahan.
7. Bapak Santoso Utomo Tjioe selaku *owner* di CV. Bentang Persada, Ibu Anna Handoko selaku HRD di CV. Bentang Persada, Mbak Fita selaku bagian *marketing* di CV. Bentang Persada, Mbak Lita selaku bagian admin penagihan piutang di CV. Bentang Persada, dan masih banyak karyawan lainnya di CV. Bentang Persada yang telah bersedia menjadi objek penelitian dan memberikan informasi yang mendukung dalam penyelesaian penulisan tugas akhir skripsi.
8. Bapak Hendra Wijaya dan Ibu Dian Purnama selaku *reviewer* dan dosen penguji peneliti saat sidang proposal yang memberikan saran atau masukan untuk kelanjutan dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
9. Seluruh keluarga Papa, Mama, dan Kakak yang selalu memberikan dukungan, perhatian, motivasi, arahan, doa, serta dorongan semangat sehingga dapat menjalankan perkuliahan dengan lancar hingga menyusun tugas akhir skripsi ini.
10. Kepada teman-teman seperjuangan skripsi termasuk satu dosen pembimbing yaitu Jimmy Pranata, Agnes Vania, Reva Valiant, Alberto Anggel, Martha Amelia, dan Adelheid Sherly yang telah memberikan informasi, bantuan, dukungan, saran, semangat selama menyelesaikan tugas akhir skripsi.
11. Kepada teman seperjuangan skripsi lainnya yaitu Steffi Gratia, Rr. Patricia Trulyaqla Putri, Chrystie Dendra, Yessi Novita, Yuri Prakoso, Mulyadi Kamijaya, dan masih banyak teman seperjuangan skripsi lainnya yang senantiasa telah membantu, mendukung dan memberikan informasi satu sama lain dalam penulisan tugas akhir skripsi ini.

12. Kepada para sahabat yaitu Maria Catharina, Melinda Angelin, Aileen Faustina, dan Anita Bee yang telah memberikan bantuan motivasi, dorongan semangat, dukungan, perhatian, pengalaman, serta persahabatan.
13. Terima kasih juga kepada semua pihak yang tidak bisa peneliti sebut satu per satu atas motivasi, semangat, dukungan, doa, dan bantuan yang selama ini diberikan kepada peneliti baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga peneliti dapat menyelesaikan masa studi perkuliahan dengan baik, lancar dan tepat waktu.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki dari peneliti. Oleh karena itu, peneliti sangat mengharapkan adanya saran dan kritik yang bersifat membangun untuk memperbaiki hingga menyempurnakan penelitian ini. Akhir kata, peneliti berharap semoga tugas akhir skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan bisa membantu memberikan inspirasi khususnya pada rekan-rekan mahasiswa agar dapat menambah ilmu yang berguna bagi penelitian selanjutnya.

Surabaya, 21 Juni 2019

Peneliti

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN PLAGIARISME	iv
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv

BAB 1. PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Ruang Lingkup Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.6 Sistematika Penulisan	6

BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori	8
2.1.1. Sistem Informasi Akuntansi	8
2.1.2. Siklus Penjualan.....	10
2.1.3. Teknik Dokumentasi	16
2.1.4. Pengendalian Internal	18
2.1.5. Komponen Pengendalian Internal.....	19
2.1.6. Prosedur Operasional Standar (POS)	27
2.2 Penelitian Terdahulu	35
2.3. Rerangka Konseptual.....	39

BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	40
3.2 Konsep Operasional.....	40
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	42
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data	42
3.5 Analisis Data	43
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	46
4.1.1. Profil Perusahaan	46
4.1.2. Visi dan Misi Perusahaan	46
4.1.3. Proses Bisnis	47
4.1.4. Struktur Organisasi	48
4.1.5. Job Description	49
4.1.6. Prosedur Penerimaan Pesanan	54
4.1.7. Prosedur Pengiriman Barang	56
4.1.8. Prosedur Penagihan Piutang	58
4.1.9. Prosedur Retur Penjualan	61
4.1.10 Dokumen Terkait Siklus Penjualan Kredit.....	63
4.2 Karakteristik Informan Penelitian.....	71
4.3 Hasil Analisis Data	73
4.4 Pembahasan.....	75
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1 Simpulan	82
5.2 Keterbatasan.....	83
5.3 Saran.....	83
.	
DAFTAR PUSTAKA	84

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Dokumen Sumber dan Dokumen Pendukung Siklus Penjualan	11
Tabel 2.2 Sasaran dan Risiko Pengendalian Internal.....	14
Tabel 2.3 Pedoman untuk Menilai Risiko Pelaksanaan pada Siklus Penjualan	15
Tabel 2.4 Simbol Bagan Alir (<i>Flowchart</i>)	16
Tabel 2.5 Contoh Fungsi Otorisasi	22

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Hubungan Komponen-Komponen Pengendalian Internal	27
Gambar 2.2 Contoh Format POS.....	34
Gambar 2.3 Rerangka Konseptual.....	39
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	48
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Pesanan.....	55
Gambar 4.3 <i>Flowchart</i> Prosedur Pengiriman Barang.....	57
Gambar 4.4 <i>Flowchart</i> Prosedur Penagihan Piutang.....	60
Gambar 4.5 <i>Flowchart</i> Prosedur Retur Penjualan	62
Gambar 4.6 Dokumen <i>Purchase Order</i>	63
Gambar 4.7 Dokumen Surat Jalan	64
Gambar 4.8 Dokumen <i>Invoice</i>	65
Gambar 4.9 Dokumen Kwitansi	66
Gambar 4.10 Dokumen Berita Acara Serah Terima Barang.....	67
Gambar 4.11 Dokumen Faktur Pajak.....	68
Gambar 4.12 Dokumen Tanda Terima	69
Gambar 4.13 Dokumen Kartu Stok Barang	70
Gambar 4.14 Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Pesanan	76
Gambar 4.15 Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Retur Penjualan	78
Gambar 4.16 Usulan Dokumen <i>Purchase Order</i>	80

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. POS Penerimaan Pesanan dalam Penjualan Kredit
- Lampiran 2. POS Pengiriman Barang dalam Penjualan Kredit
- Lampiran 3. POS Penagihan Piutang dalam Penjualan Kredit
- Lampiran 4. POS Retur Penjualan dalam Penjualan Kredit
- Lampiran 5. Daftar Pertanyaan

ABSTRAK

Infrastruktur proyek pembangunan sekarang di Indonesia ini semakin meningkat dikarenakan banyak masyarakat ingin memiliki fasilitas pembangunan yang membuat aktivitas menjadi lebih cepat dan mudah sehingga persaingan perusahaan menjadi semakin ketat dan kuat termasuk untuk CV. Bentang Persada ini merupakan perusahaan yang bergerak dibidang dagang yaitu distributor utama peralatan untuk proyek pembangunan industri seperti kawat seling (*Wire Rope*), alat pelindung diri, dan alat rigging. Agar perusahaan tersebut dapat memiliki keunggulan dalam persaingan serta bisa mempertahankan kelanjutan bisnis dari perusahaan tersebut, maka perusahaan perlu mengetahui pentingnya prosedur operasional standar yang terstruktur dengan baik pada siklus penjualan agar transaksi penjualan dan pengendalian internal tersebut menjadi lebih efektif dan efisien.

Pada saat ini, CV. Bentang Persada masih adanya permasalahan pada kegiatan prosedur operasional standar atas siklus penjualan. Permasalahan pertama yaitu kurang lengkapnya pada lembar *Purchase Order* (PO) yang masih menggunakan satu lembar yang menyebabkan adanya kesalahan penginputan dalam proses penerimaan pesanan. Permasalahan kedua yaitu kurangnya pencocokkan dokumen antara *Purchase Order* (PO) dengan Surat Jalan (SJ), *Invoice*, Kwitansi dan Tanda Terima yang menyebabkan adanya kerugian piutang. Permasalahan ketiga yaitu belum memilikinya prosedur operasional standar (POS) yang terkait pada siklus penjualan kredit yang menyebabkan karyawan yang berkaitan dengan siklus penjualan kredit tidak memahami hal tersebut. Mengenai permasalahan tersebut diperlukannya penambahan rangkap dokumen dan perancangan POS yang berguna untuk meningkatkan pengendalian internal yang efisien dan efektif serta menjadikan kinerja siklus penjualan kredit yang lebih baik.

Metode pengumpulan data yang digunakan pada penelitian ini yaitu wawancara, observasi, dan dokumentasi yang dimana data yang diperoleh melalui sumber data internal perusahaan. Penelitian ini dimulai dengan melakukan wawancara dengan bagian HRD, bagian marketing, bagian admin penagihan piutang dan karyawan lainnya yang terlibat, observasi secara langsung serta menganalisis dokumentasi untuk dokumen yang terkait. Dari metode pengumpulan data tersebut, maka adanya output yang berupa hasil penelitian untuk dijadikan saran perbaikan yaitu melakukan perbaikan dari pengendalian internal, dan melakukan perancangan Prosedur Operasional Standar (POS) atas siklus penjualan pada CV. Bentang Persada untuk meningkatkan kinerja pengendalian internal perusahaan yang efektif dan efisien.

Kata Kunci : *Siklus Penjualan Kredit, Prosedur Operasional Standar (POS), Sistem Pengendalian Internal.*

ANALYSIS AND DESIGN OF STANDARD OPERATIONAL PROCEDURES (POS) FOR CREDIT SALES CYCLE TO SUPPORT INTERNAL CONTROL ON CV. BENTANG PERSADA

ABSTRACT

The infrastructure of development projects now in Indonesia is increasing, people want to have development that makes it faster and easier to make the company's competition increasingly tight and strong, including for CV. Bentang Persada is a company engaged in trade, namely a first distributor of equipment for industrial development such as interlocking wire (wire rope), personal protective equipment, and rigging equipment. In order for the company to gain superiority in the competition and to maintain the business continuity of the company, the company needs to discuss well-structured standard operating procedures in the sales cycle so that sales transactions and internal controls become more effective and efficient.

At this time, CV. Bentang Persada still has difficulties in carrying out standard operational procedures for the sales cycle. The first problem is the incomplete on the Purchase Order (PO) sheet which still uses one sheet which causes inputting errors in the order receipt process. The second problem is the lack of matching documents between Purchase Orders (PO) and Road Letters, Invoices, Receipts and Receipts that cause loss of receivables. The third problem is not yet having a standard operational procedure (POS) that is related to the credit sales cycle that causes employees related to the credit sales cycle to not understand this. Regarding these problems the need for additional document duplication and POS design are useful for improving efficient and effective internal control and making the performance of the credit sales cycle better.

Data collection methods used in this study are interviews, observation, and documentation where data is obtained through the company's internal data sources. This research begins with conducting interviews with the HRD department, marketing department, accounts receivable admin section and other employees involved, direct observation and analyzing documentation for related documents. From the data collection method, then the output in the form of research results to be used as suggestions for improvement, namely making improvements from internal controls, and designing Standard Operating Procedures (POS) on the sales cycle on Bentang Persada Corp to improve the performance of the company's internal control effectively and efficiently.

Keywords: Credit Sales Cycle, Standard Operational Procedure (POS), Internal Control System.